

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Driftsregnskap - ramme

Tekst		Regnskap 2016	Revidert budsjett 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Eierbetalinger	770	(1 749 996,00)	(1 750 000)	(1 750 000)	(1 740 800,00)
Generelle statstilskudd	810	-	-	-	-
Sum disponible inntekter		(1 749 996,00)	(1 750 000)	(1 750 000)	(1 740 800,00)
Renteinntekter og utbytte	900	(490,63)	-	-	(561,38)
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500	-	-	-	-
Avdrag på lån		-	-	-	-
Netto finansinntekter/-utgifter		(490,63)	-	-	(561,38)
Til dekn.av tidl.års regnskapsmessige merforb.		-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	540	194 002,83	194 003	-	56 571,13
Til bundne avsetninger	550	-	-	-	-
Bruk av tidl.årsregnskapsmess.mindreforbruk	930	(224 002,83)	(224 003)	-	(56 571,13)
Bruk av ubundne avsetninger	940	-	-	-	-
Bruk av bundne avsetninger	950	-	-	-	-
Netto avsetninger		(30 000)	(30 000)	-	-
Overført til investeringsbudsjettet		-	-	-	-
Til styrets disponering - drift		(1 780 486,63)	(1 780 000)	(1 750 000)	(1 741 361,38)
Sum fra skjema fordelt av styret		1 668 552,48	1 780 000	1 750 000	1 517 358,55
Merforbruk/mindreforbruk=0		(111 934,15)	-	-	(224 002,83)

Kapitalbudsjett

Tekst		Regnskap 2016	Revidert budsjett 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Investeringer i varige driftsmidler		-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		-	-	-	-
Sum investeringer		-	-	-	-
Bruk av lån		-	-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet		-	-	-	-
Netto avsetninger		-	-	-	-
Sum finansiering		-	-	-	-
Udekket/udisponert		-	-	-	-

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Styrets fullmakt

	Regnskap 2016	Revidert budsjett 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Lønn i faste stillinger	862 489,24	1 150 000	1 150 000	814 812,98
Vikarlønn	314 892,29	-	-	243 520,11
Overtid	2 831,04	-	-	6 573,38
Telefon	10 592,00	6 000	6 000	8 892,00
Andel sk.pl.km-godtgjørelse	2 824,98	-	-	-
Møtegodtgjørelse folkevalgte	26 733,00	40 000	40 000	36 000,00
Godtgjørelse styreleder	10 609,00	10 000	10 000	10 000,00
Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	-	12 000	12 000	-
Pensjon	141 735,31	80 000	80 000	112 556,96
Pensjon sikringsordningen	2 214,00	-	-	1 204,00
Gruppeliv/ulykkesforsikring	3 560,20	2 500	2 500	3 068,68
Premieavvik	92 752,00	-	-	(68 432,00)
Arbeidsgiveravgift	172 231,52	140 000	140 000	130 044,10
Sum lønn inkl. sosiale utgifter	1 643 464,58	1 440 500	1 440 500	1 298 240,21
Kontorrekvisita	720,87	18 000	18 000	6 581,83
Faglitteratur	2 607,80	5 000	5 000	5 757,00
Aviser og tidsskrifter	3 046,08	3 200	3 200	3 042,70
Bevertning	1 596,11	4 000	4 000	24 359,99
Velferdstiltak ansatte	-	5 000	5 000	145,00
Andre utgifter	16 488,57	10 000	10 000	7 716,59
Porto	514,19	10 000	10 000	1 871,60
Telefon	(1 220,51)	6 000	6 000	(83,96)
Banktjenester	260,00	300	300	403,00
Bredbånd	265,00	300	300	-
Annonse, reklame og informasjon	-	-	-	-
Kursutgifter/konferanseutgifter	33 900,00	70 000	40 000	35 325,60
Kjøregodtgjørelse ansatte	31 190,40	30 000	30 000	28 947,23
Passasjertillegg	2 587,00	4 000	4 000	1 705,50
Kjøregodtgjørelse folkevalgte	4 592,68	12 700	12 700	12 357,40
Diettgodtgjørelse	-	-	-	3 960,00
Reiseutgifter (tog, fly, etc.)	604,98	5 000	5 000	4 738,93
Energi	-	10 000	10 000	-
Forsikringer	857,13	3 000	3 000	1 189,49
Adm.tilskudd sikringsordn og tilskudd pens	95,80	-	-	4,00
Husleie	25 000,00	30 000	30 000	30 616,00
Avgifter, gebyrer, lisenser	17 803,70	17 000	17 000	18 923,23
Kontingenter	36 239,84	30 000	30 000	29 480,37
Inventar og utstyr	-	5 000	5 000	10 518,32
Edb-utstyr	-	15 000	15 000	10 330,00
Leie av utstyr (operasjonell) av maskiner	11 406,76	25 000	25 000	14 299,52
Andre tjenester som inngår i egenproduksj	-	-	-	226 498,00
Kjøp av tjenester fra kommuner	-	-	-	-
Revisjon	5 000,00	6 000	6 000	4 500,00
Kjøp av tjenester fra egne kommuner	15 000,00	15 000	15 000	15 000,00
Sum kjøp av varer og tjenester	208 556,40	339 500	309 500	498 187,34
Momskompensasjon	17 019,72	-	-	65 882,90
Reserverte tilleggsbevilgninger, lønn	-	-	-	-
Sum overføringer	17 019,72	-	-	65 882,90
Driftsutgifter	1 869 040,70	1 780 000	1 750 000	1 862 310,45
Refusjon sykepenger	(179 759,00)	-	-	(279 069,00)
Momskompensasjon	(17 019,72)	-	-	(65 882,90)
Refusjon fra andre	(3 709,50)	-	-	-
Driftsinntekter	(200 488,22)	-	-	(344 951,90)
Sum utgifter	1 869 040,70	1 780 000	1 750 000	1 862 310,45
Sum inntekter	(200 488,22)	-	-	(344 951,90)
Sum nettoramme	1 668 552,48	1 780 000	1 750 000	1 517 358,55
Til styrets disposisjon	1 780 486,63	1 780 000	1 750 000	1 741 361,38
Resultat av styrets fullmakt	(111 934,15)	-	-	(224 002,83)

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Detaljert årsregnskap (minimum etter vedlegg)

	Regnskap 2016	Revidert budsjett 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	-	-	-	-
Refusjoner	(179 759,00)	-	-	(279 069,00)
Overføring	(1 749 996,00)	(1 750 000)	(1 750 000)	(1 700 000,00)
Momskompensasjon	(17 019,72)	-	-	(65 882,90)
Andre driftsinntekter	(3 709,50)	-	-	(40 800,00)
Sum driftsinntekter	(1 950 484,22)	(1 750 000)	(1 750 000)	(2 085 751,90)
Driftsutgifter				
Lønn inkl sosiale utg.	1 643 464,58	1 440 500	1 440 500	1 298 240,21
Kjøp av varer og tjenester	188 556,40	318 500	288 500	478 687,34
Kommunal tjenesteproduksjon	20 000,00	21 000	21 000	19 500,00
Overføringer	17 019,72	-	-	65 882,90
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	1 869 040,70	1 780 000	1 750 000	1 862 310,45
Driftsresultat	(81 443,52)	30 000	-	(223 441,45)
Finansposter				
Renteinntekter	(490,63)	-	-	(561,38)
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatt avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat	(81 934,15)	30 000	-	(224 002,83)
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	194 002,83	194 003	-	89 904,67
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Disp.av tidl.års mindreforbruk	(224 002,83)	(224 003)	-	(89 904,67)
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat	(111 934,15)	-	-	(224 002,83)

Kapitalbudsjett

Tekst	Regnskap 2016	Revidert budsjett 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Investeringer i varige driftsmidler	-	-	-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	-	-	-	-
Sum investeringer	-	-	-	-
Bruk av lån	-	-	-	-
Salg av fast eiendom	-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.	-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-	-
Netto avsetninger	-	-	-	-
Sum finansiering	-	-	-	-
Udekket/udisponert	-	-	-	-

INDRE ØSTFOLD KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

Balanseregnskap

	Regnskap 2016	Regnskap 2015
Eiendeler	1 762 384,39	1 630 784,88
Anleggsmidler	575 096,00	477 347,00
Faste eiendommer og anlegg	-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	575 096,00	477 347,00
Omløpsmidler	1 187 288,39	1 153 437,88
Kortsiktige fordringer	(15 744,11)	147 619,98
Premieavvik	-	60 821,01
Aksjer og andeler	-	-
Overføringer	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	1 203 032,50	944 996,89
Egnkapital og gjeld	1 762 384,39	1 630 784,88
Egenkapital	754 442,79	765 115,62
Disposisjonsfond	781 523,21	587 520,38
Bundne driftsfond	-	-
Ubundne investeringsfond	-	-
Bundne investeringsfond	-	-
Regnskapsmessig overskudd	111 934,15	224 002,83
Regnskapsmessig underskudd	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	(139 014,57)	(46 407,59)
Gjeld	1 007 941,60	865 669,26
Langsiktig gjeld	714 110,57	523 754,59
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Pensjonsforpliktelse	714 110,57	523 754,59
Sertifikater	-	-
Andre lån	-	-
Kortsiktig gjeld	293 831,03	341 914,67
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	248 822,00	341 914,67
Premieavvik	45 009,03	-

Rakkestad, 15.02.2017

Tore Johansen
Styrets leder, Aremark

Kjell Ove Tangen
Styremedlem, Askim

Rita Sletner
Styremedlem, Eidsberg

Anita Rovedal
Daglig leder

Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS fremgår av driftsregnskapet eller eventuelt investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For eventuelt lån blir kun den delen av lånet som faktisk blir brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke blir brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for selskapet. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre selskapet har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter.

Note 1 - Overføring mellom selskap og deltakere

Deltaker	2016	2015
Aremark kommune	52 742	53 596
Askim kommune	380 774	373 424
Eidsberg kommune	284 078	279 296
Hobøl kommune	144 236	134 996
Marker kommune	103 997	102 436
Rakkestad kommune	206 503	200 264
Rømskog kommune	35 606	36 132
Skiptvet kommune	106 751	104 804
Spydeberg kommune	152 345	144 764
Trøgstad kommune	144 389	141 952
Våler kommune	138 575	128 336
Sum	1 749 996	1 700 000

Note 2 - Avsetninger/bruk av avsetninger

Disposisjonsfond - kap.556	2016	2015
Beholdning pr.01.01	587 520,67	497 615,71
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond	194 002,83	89 904,67
Beholdning pr. 31.12	781 523,50	587 520,38

Representantskapet vedtok 27.05.16 at regnskapets mindreforbruk (overskudd) for 2015 skulle avsettes kr 30 000 til kompetanseheving i 2016 og kr 194 002,83 til disposisjonsfond.

Selskapet har ingen andre fond. Det er heller ikke vedtatt bruk eller avsetninger når det gjelder andre fond i 2016.

Note 3 - Eksterne inntekter og utgifter

Aremark kommune kr 15 000,00 Lønn- og regnskapsføring 2016 eks. mva

Note 4 - Disposisjonsfond

Jfr. Note 2

Note 5 - Ubundne kapitalfond

Jfr. Note 2

Note 6 - Bundne kapitalfond

Jfr. Note 2

Note 7 - Bunde driftsfond

Jfr. Note 2

Note 8 - Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
Saldo 1.1. (underskudd i kapital)	46 407,59	Saldo 1.1. (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	0,00
Avdrag på andre utlån - driftsregnsk.	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - kapitalregnskapet	0,00	Utlån - kapitalregnskapet	0,00
Avskrivning på utlån - kapitalregnskapet	0,00		
Bruk av lånemidler	0,00		
Endring pensjonsforpliktelser KLP	178 912,00	Endring aga pensjonsmidler KLP	0,00
Endring aga pensjonsmidler KLP	11 443,98	Endring pensjonsmidler KLP	97 749,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	0,00
Balanse 31.12. (kapital)	0,00	Balanse 31.12. (underskudd i kapital)	139 014,57
	236 763,57		236 763,57

Note 9 - Likviditetsreserve

Selskapet har ikke brukt eller avsatt til likviditetsreserve.

Note 10 - Egenkapitalinnskudd KLP

Selskapet har i 2016 betalt kr 1 281,- i egenkapitalinnskudd til KLP.

Note 11 - Pensjon

Pensjonsordning	KLP	Arb.avg.	
PENSJONSKOSTNAD			
Netto pensj.kostn (inkl.adm.) iht.aktuar	196 548	21 620	
- Årets pensjonspremie (jf aktuarbereg.)	157 101	17 281	
= Årets premieavvik	39 447	4 339	
Årets betalte pensjonspremie iht.regnsk.	177 357		
Årets premieavvik (se spes.nedenfor)	39 447		
Resultatført tidl.års premieavvik	53 305		
= Pensjonskostnad i regnskapet	270 109		
Pensjonsordning			
	KLP	Arb.avg.	
AKKUMULERT PREMIEAVVIK			
Akkumulert 01.01.	53 305	7 516	
+/- Premieavvik for året	39 447	5 562	
-/+ Resultatført tidl.års premieavvik	-53 305	-7 516	
= Akkumulert premieavvik 31.12. (*1)	39 447	5 562	
Herav oppført under omløpsmidler:	-	-	
Herav oppført under kortsiktig gjeld:	39 447	5 562	
KLP			
MIDLER OG FORPLIKTELSER	Pensj.-midler	Pensj.-forpl.	Netto forplikt.
Faktisk (akt.bereg.n.full amort) 31.12.	575 096	696 932	-121 836
Iht regnskap pr 31.12.	575 096	696 932	-121 836
= Gjenstående amortisering / estimatavvik pr. 31.12	-	-	-
Arbeidsg.avg.av nto pensj.forpl. 31.12. ¹⁾			-17 179
FORUTSETNINGER			
	KLP		
Forventet avkastn.pensjonsmidler (§ 13-5 F)	4,60 %		
Diskonteringsrente (§ 13-5 E)	4,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst (§ 13-5 B)	2,97 %		
Forventet årlig G- og pensjonsreg. (§ 13-5 D)	2,97 %		

Note 12 - Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2016	31.12.2015	Endring
5.1 Omløpsmidler	kr 1 187 288	kr 1 153 438	
5.3 Kortsiktig gjeld	kr 293 831	kr 341 915	
Arbeidskapital	kr 893 457	kr 811 523	kr 81 934

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 1 950 484	
Inntekter investeringsregnskap	kr -	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr 491	
Sum anskaffelse av midler	kr 1 950 975	kr 1 950 975
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 1 869 041	
Utgifter investeringsregnskap	kr -	
Utbetalinger ved eksterne	kr -	
Sum anvendelse av midler	kr 1 869 041	kr 1 869 041
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr 81 934
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr -
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr 81 934
Endring arbeidskapital i balansen		kr 81 934
Differanse (forklares nedenfor)		kr -

Note 13 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS har 2 ansatte som tilsvarer 2 årsverk.

Ytelser til ledende personer	2016	2015
Daglig leder	kr 519 737	kr 480 488

Ytelser som er oppgitt er lønn, honorarer mv. ihht tidligere LT-kode 111A.

Godtgjørelse til Indre Østfoldkommunerevisjon

Samlede godtgjørelser til Indre Østfold kommunerevisjon utgjør for 2016 kr 6 250,- inkl. mva